

Samlenotat til Folketingets Skatteudvalg vedr. ECOFINden 22. januar 2013

Enhed INTOKO, International Økonomi	Vedlagt fremsendes samlenotat vedrørende dagsordenspunkter, som skønnes at vedrøre Folketingets Skatteudvalg:	
Sagsbehandler -	1. Præsentation af det irske formandskabs arbejdsprogram - Udveksling af synspunkter KOM-dokument foreligger ikke	side 2
Koordineret med		
Sagsnr. 2012-03789	2. Europæisk semester: Kommissionens Vækstundersøgelse 2013 - Udveksling af synspunkter KOM(2012)0750, KOM(2012)0752	-
Doknr. 46924	3. Opfølgning på Det Europæiske Råd den 13.-14. december 2012 - Udveksling af synspunkter KOM-dokument foreligger ikke	-
Versionsnr. 1	4. Meddelelse og handlingsplan til styrkelse af bekæmpelsen af skattesvig og skatteunddragelse - Præsentation KOM(2012)0722	side 17
Dato 11-01-2013	5. Bemyndigelse af forstærket samarbejde om afgift på finansielle transaktioner - (Evt.) rådsbeslutning KOM (2012)0631	side 20
	6. Revision af direktiv om investeringsinstitutter mv. (UCITS V) - Tidlig forelæggelse KOM(2012)0350	-
	7. Forordning om dokumenter med central information om investeringsprodukter (PRIPs) - Tidlig forelæggelse KOM(2012)0352	-



Dagsordenspunkt 1: Præsentation af det irske formandskabs arbejdsprogram

Resumé

Irland varetager EU-formandskabet i 1. halvår af 2013. Det irske formandskab ventes at fremlægge sit arbejdsprogram for ECOFIN. Det sker på mødet den 22. januar 2013. Det irske ECOFIN-arbejdsprogram er endnu ikke offentliggjort.

Baggrund

Irland har EU-formandskabet i 1. halvår af 2013. Det irske formandskab ventes på ECOFIN den 22. januar 2013, som det er normal praksis, at præsentere sit arbejdsprogram. Præsentationen ventes efterfulgt af en drøftelse af formandskabets arbejdsprogram og prioriteter.

Det irske formandskabs arbejdsprogram for ECOFIN er endnu ikke offentliggjort, men ventes offentliggjort snarest. Centrale prioriteter for det irske formandskab ventes at være fortsat håndtering af den økonomiske og finansielle krise i Europa, herunder arbejdet med tiltag, der adresserer gældskrisen og understøtter økonomisk og finansiel stabilitet samt vækst og jobskabelse. Det irske arbejdsprogram forventes på et foreløbigt grundlag særligt at vedrøre de nedenfor nævnte sagsområder. Der henvises i øvrigt til bilag 1 for en oversigt over verserende sager i ECOFIN.

Indhold

Økonomisk-politisk samarbejde

Det irske formandskab ventes at prioritere arbejdet med at styrke ØMU'en i opfølgning på mødet i Det Europæiske Råd den 13.-14. december 2012. DER-formanden ventes på DER i juni 2013 i samarbejde med kommissionsformanden og efter konsultationer med medlemslandene at præsentere en tidsbunden køreplan for en styrkelse af ØMU'en. Køreplanen vil vedrøre følgende:

- Koordination af større nationale reformer.
- Den sociale dimension af ØMU'en.
- Kontrakter vedr. styrket konkurrenceevne og vækst.
- Solidaritetsmekanismer der kan understøtte kontraktbaserede vækst- og konkurrenceevnetiltag.

Formandskabet ventes også at prioritere arbejdet med det europæiske semester, herunder vedtagelsen af konklusioner som input til DER den 14-15. marts 2013, arbejdet med landenes stabilitets- og konvergensprogrammer og nationale reformprogrammer samt vedtagelsen af landespecifikke anbefalinger på ECOFIN den 21. juni 2013.

Formandskabet ventes endvidere at prioritere arbejdet med implementeringen af Stabilitets- og Vækstpagten og proceduren for makroubalancer.

Det irske formandskab ventes desuden at fortsætte bestræbelserne på at opnå et kompromis mellem Rådet og Europa-Parlamentet om forordningerne vedr. styrket eurosamarbejde, den såkaldte two-pack.

Regulering af den finansielle sektor

En central prioritet for det irske formandskab ventes at være sagen om det fælles



banktilsyn og de videre drøftelser om bankunionen. På det ekstraordinære ECOFIN den 12. december 2012 blev der opnået et kompromis om det fælles tilsyn og enighed om ændring af forordningen om den europæiske banktilsynsmyndighed (EBA). Sagen skal nu forhandles med Europa-Parlamentet, som er medlovgiver fsva. EBA-forslaget og som skal høres fsva. tilsynsforslaget. ECOFIN-formandskabet ventes løbende at gøre status for sagen i Rådet.

Det forventes også, at Irland vil prioritere at opnå et snarligt kompromis mellem Rådet og Europa-Parlamentet om de reviderede regler om kapitalkrav.

Det irske formandskab formodes også at prioritere de allerede fremlagte forslag om revision af direktivet om indskydergarantiordninger og direktivforslaget om afvikling af nødlidende banker. Det forventes, at formandskabet vil arbejde for at opnå enighed i Rådet inden udgangen af marts 2013 og enighed med Europa-Parlamentet inden juni 2013, jf. konklusionerne fra DER den 13.-14. december. Kommissionen forventes derefter at fremsætte sit forslag om en fælles afviklingsordning for lande i den fælles tilsynsmekanisme, der er en del af bankunionen.

Formandskabet ventes desuden at søge at nå fremskridt i sagen om revision af direktivet om markeder for finansielle instrumenter (MiFID/MiFIR) og i sagen om Omnibus II. Muligheden for direkte rekapitaliseringer af banker forventes også at være en prioritet i det irske arbejdsprogram for ECOFIN. Den europæiske stabilitetsmekanisme (ESM) skal således, efter en almindelig afgørelse, have mulighed for at rekapitalisere banker direkte, når et effektivt fælles tilsyn er etableret. Der skal hurtigst muligt i første semester af 2013 aftales en operationel ramme herfor, herunder definition af eksisterende aktiver på bankernes balancer (legacy assets).

Skatte- og afgiftssager

Det irske formandskab ventes at sætte flere forslag vedr. skat og afgifter på dagsordenen. Blandt andet forventes formandskabet at forsøge at opnå en politisk aftale om forslaget om ændring af EU's energibeskatningsdirektiv og gøre status i sagen om en fælles konsolideret selskabsskattebase (CCCTB). Derudover ventes formandskabet at søge at opnå fremskridt om forslaget til ændring af rentebeskatningsdirektivet, herunder mandat til Kommissionen om at indlede forhandlinger med tredjelande (Schweiz, Liechtenstein, Andorra, Monaco og San Marino) om tilsvarende ændringer af EU's rentebeskatningsaftaler med disse lande. Desuden forventes det irske formandskab at forsøge at opnå fremskridt i forhandlingerne om det forstærkede samarbejde om en afgift på finansielle transaktioner (FTT).

Andre sager

Det irske formandskab ventes desuden at arbejde for vedtagelse af et nyt eksternt lånemandat for Den Europæiske Investeringsbank (EIB) for perioden 2014-2020. Kommissionen ventes at fremsætte forslag herom i starten af 2013.

ECOFIN vil desuden under irsk formandskab skulle forberede og følge op på møder i DER, forberede fælles EU input og holdninger til G20-møder for finansministre og centralbankchefer, evt. drøfte ændring af IMF's kvoteformel, drøfte sager vedr. EU's budget mv.

Hjemmelsgrundlag

Ikke relevant



Nærhedsprincippet

Ikke relevant

Europa-Parlamentets udtalelse

Europa-Parlamentet ventes ikke at udtale sig om formandskabets arbejdsprogram for ECOFIN.

Gældende dansk ret og forslaget konsekvenser herfor

Formandskabets arbejdsprogram for ECOFIN har ikke i sig selv lovgivningsmæssige konsekvenser for Danmark.

Statsfinansielle konsekvenser

Formandskabets arbejdsprogram har ikke i sig selv statsfinansielle konsekvenser. De konkrete sager på ECOFIN's dagsorden i 1. halvår 2013 vil imidlertid kunne have statsfinansielle konsekvenser for Danmark.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Formandskabets arbejdsprogram har ikke i sig selv samfundsøkonomiske konsekvenser. De konkrete sager på ECOFIN's dagsorden i 1. halvår 2013 vil imidlertid kunne have samfundsøkonomiske konsekvenser for Danmark.

Høring

Sagen har ikke været sendt i høring.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg.

Holdning

Dansk holdning

Regeringen ventes at kunne støtte det irske formandskabs arbejdsprogram og prioriteter. Holdninger til de konkrete sager fastlægges efter de normale procedurer, efterhånden som sagerne måtte blive aktuelle.

Andre landes holdninger

EU-landene ventes at kunne støtte det irske formandskabs arbejdsprogram for ECOFIN i 1. halvår af 2013.

Bilag 1. Oversigt over igangværende ECOFIN-sager

Økonomisk-politiske sager

Sag/initiativ/hjemmel	Forløb/status
Det irske formandskabs arbejdsprogram for ECOFIN	Det irske formandskab vil præsentere sit arbejdsprogram for det økonomiske og finansielle område ved ECOFIN den 22. januar 2012
Styrket budgetdisciplin for eurolandene ("two-packen")	<p>Kommissionen fremsatte d. 23. november 2011 forslag til to forordninger (den såkaldte "two-pack") om styrket budgetdisciplin for eurolandene: dels et forslag til forordning vedr. budgetplaner, koordinering af finanslovproces og styrket overvågning af lande i Stabilitets- og Vækstpagtens underskudsprocedure (EDP-proceduren) og dels et forslag til forordning vedr. styrket overvågning af eurolande, der oplever alvorlige finansielle vanskeligheder. Der blev opnået politisk enighed om Rådets generelle indstilling under det danske EU-formandskab på ECOFIN d. 21. februar 2012, men Europa-Parlamentet opnåede først et politisk forhandlingsmandat på plenarforsamlingen d. 13. juni. Trialogforhandling blev indledt d. 11. juli under cypriotisk formandskab.</p> <p>Der sigtes efter en endelig aftale snarest muligt under irsk formandskab. ECOFIN ventes at skulle drøftes sagen.</p>
Styrkelse af det økonomiske samarbejde i EU	<p>Det Europæiske Råds (DER) formand Herman van Rompuy fremlagde forud for DER d. 28-29. juni 2012 den såkaldte "ØMU-rapport" vedrørende muligheder for at styrke den økonomiske og monetære union. Rapporten indeholder en række overordnede overvejelser om en styrkelse af hhv. samarbejdet på det finansielle område (jf. forslag knyttet til "bankunion" omtalt nedenfor), de finanspolitiske rammer, øvrig økonomisk-politisk koordination samt demokratisk legitimitet gennem styrkede mekanismer for involvering af nationale parlamenter og Europa-Parlamentet.</p> <p>På DER d. 13.-14. december 2012 enedes man på baggrund af en endelig rapport om at vende tilbage til drøftelser af konkrete forslag på DER-niveau i sommeren 2013. Det drejer sig bl.a. om et forslag om "kontraktuelle" aftaler mellem de enkelte medlemslande og EU-institutionerne vedr. gennemførelse af strukturreformer samt et forslag om at styrke forhåndskoordinationen af større økonomiske reformer, som Kommissionen ventes at fremlægge i løbet af 1. halvår 2013. På længere sigt – dvs. efter næste valg til Europa-Parlamentet og valget af ny Kommission i midten af 2014 – kan der blive tale om drøftelser af yderligere spørgsmål om styrkelser af den økonomiske og monetære union, som er rejst i den endelige ØMU-rapport, herunder eksempelvis spørgsmål vedr. en finanspolitisk kapacitet for eurolandene.</p> <p>Det irske formandskab ventes at prioritere arbejdet med at styrke ØMU'en.</p>



Det Europæiske Semester 2013	<p>Fra 2011 indførtes i EU som led i styrkelsen af det økonomisk-politiske samarbejde det såkaldte Europæiske Semester. Formålet med det Europæiske Semester er at styrke "ex ante koordination" af den økonomiske politik, dvs. drøftelser af EU-landenes økonomiske politik forud for vedtagelsen af national politik. Det Europæiske Semester vil dække alle elementer af den økonomiske overvågning, og stabilitets- og konvergensprogrammerne samt de nationale reformprogrammer vil blive afleveret på samme tid og vurderet samtidig af Kommissionen, mens de dog fastholdes som separate instrumenter.</p> <p>Det Europæiske Semester er gennemført i 2011 og 2012. Det Europæiske Semester 2013 indledes med Kommissionens årlige vækstundersøgelse 2013 offentliggjort i november 2012, som skal danne udgangspunktet for horisontale drøftelser af de økonomiske udfordringer i EU i første fase af semestret frem til det årlige økonomiske topmøde på DER 14.-15. marts 2013, hvis formål det er at udstikke politiske anbefalinger til EU-landene som helhed mht. makroøkonomisk politik, herunder finanspolitik, strukturpolitik mv. EU-landene afleverer herefter i april deres stabilitets- og konvergensprogrammer samt nationale reformprogrammer, som tager højde for retningslinjerne fra DER.</p> <p>Kommissionen fremlægger i anden fase af semestret i april-juni udkast til rådsudtalelser om landenes stabilitets- og konvergensprogrammer og eventuelle udkast til henstillinger mht. makroøkonomiske ubalancer og strukturpolitik på baggrund af bl.a. de nationale reformprogrammer i det omfang, det er relevant. På den baggrund vedtager ECOFIN i juni rådsudtalelser om stabilitets- og konvergensprogrammerne og vedtager landespecifikke anbefalinger under Traktatens artikel 121 (og artikel 136 for eurolandene). Senere i juni endosserer DER de landespecifikke anbefalinger. I 2. halvår færdiggør stort set alle EU-landene de nationale finanslove.</p> <p>Det irske formandskab ventes at prioritere gennemførelsen af det Europæiske Semester for 2013.</p>
Implementering af Stabilitets- og Vækstpagten	ECOFIN foretager løbende vurderinger af landenes efterlevelse af deres henstillinger.
Rapport om finansiel holdbarhed	ECOFIN ventes at drøfte Kommissionens nye rapport med analyser af den langsigtede finanspolitiske holdbarhed i lyset af de aldrende befolkninger i EU-landene og evt. vedtage rådskonklusioner.
Ny forordning om EU's betalingsbalancefacilitet	<p>Kommissionen har i juni 2012 fremsat forslag til ny forordning vedr. EU's betalingsbalancefacilitet for mellemfristet finansiel assistance til ikke-eurolande. Forslaget har bl.a. til hensigt at opdatere og ajourføre forordningen i lyset af, at EU- og eurolandene i lyset af krisen har etableret forskellige finansieringsmekanismer, herunder den europæiske finansielle stabilitetsfacilitet (EFSF) og den europæiske stabilitetsmekanisme (ESM) for eurolandene, samt EU27's finansielle stabiliseringsmekanisme (EFSM). Der foreslås bl.a. en mere simpel beslutningsproces, end tilfældet er under den nuværende forordning. Som i dag vil betalingsbalanceinstrumentet fortsat være forbeholdt ikke-eurolande, som opfylder forudsætningerne herfor.</p> <p>Rådet har endnu ikke indledt sin behandling af sagen. Der er ikke et nærmere kendskab til det irske formandskabs planer med</p>



	sagen.
Rammeforordning for makrofinansiel assistance	<p>Kommissionen har i juli 2011 fremsat forslag til rammeforordning for tildeling af makrofinansiel assistance (MFA) til tredjelande. MFA er et krisefinansieringsinstrument, som skal lette kortvarige betalingsbalancevanskeligheder og understøtte en reformdagsorden. Forslaget behandles under den almindelige beslutningsprocedure. Forslaget har til hensigt at gøre instrumentet mere effektivt, konsistent og transparent. Forslagets centrale elementer er en ændring af beslutningsproceduren og formalisering og opdatering af nogle af retningslinjerne for MFA (de såkaldte Genvalkriterier).</p> <p>Rådet nåede til enighed om en generel indstilling i december 2011. Europa-Parlamentet vedtog sin holdning i maj 2012. Herefter blev dialogforhandlingerne indledt. Forhandlingerne ventes fortsat under det irske formandskab.</p>
EU's budget	Kommissionen forventes at fremlægge sit forslag til EU's budget for 2014 i april. Der stiles mod aftale med Europa-Parlamentet om EU's budget for 2014 på ECOFIN-mødet i november.
Decharge	Revisionsretten præsenterede sin årsberetning for regnskabsåret 2011 med tilhørende revisionserklæring på ECOFIN den 4. december 2012. Beretningen behandles herefter i Rådets budgetudvalg og COREPER med henblik på udarbejdelse af henstilling fra Rådet til Europa-Parlamentet om meddelelse af decharge til Kommissionen for gennemførelsen af budgettet, jf. artikel 319, stk. 1 i Lissabon-traktaten. Henstillingen forventes vedtaget af ECOFIN den 12. februar 2013.

Finansielle sager

Sag/initiativ/hjemmel	Forløb/status
Forslag knyttet til "bankunion"	<p>På baggrund af en anmodning fra stats- og regeringscheferne i forbindelse med DER d. 28.-29. juni 2012 fremsatte Kommissionen d. 12. september 2012 et forslag om etablering af en fælles mekanisme for banktilsyn ("Single Supervisory Mechanism" - SSM) samt en konsekvensændring af forordningen om EU27-banktilsynsmyndigheden EBA. ECOFIN opnåede enighed om forslagene på et ekstraordinært møde d. 12. december 2012. Dialogforhandlingerne er nu indledt med Europa-Parlamentet, som er medlovgiver på forslaget vedr. EBA og høringsberettiget fsva. tilsynsforslaget. Det fælles tilsyn vil omfatte alle eurolande samt de ikke-eurolande, der måtte ønske at deltage. ECOFIN ventes løbende under irsk formandskab at gøre status i sagen om det fælles tilsyn.</p> <p>Der er lagt op til, at Kommissionen i løbet af 2013 vil fremsætte et konkret lovgivningsforslag vedr. etablering af en fælles afviklingsordning og afviklingsfond for nødlidende banker for de lande, der deltager i det fælles banktilsyn. Den nærmere tidsplan for dette forslag kendes endnu ikke, men det er den foreløbige forventning, at Kommissionen fremsætter forslag hertil i juni 2013. Forslaget må forventes behandlet i EU27-regi.</p> <p>Det er desuden hensigten, at eurolandene skal enes om de</p>



	<p>operationelle rammer for, at eurolandenes permanente lånefacilitet ESM efter etableringen af et fælles banktilsyn, skal kunne yde direkte kapitalindskud i nødlidende banker i eurolandene, uden at dette belaster de pågældende eurolandes statsfinanser. Dette forventes alene drøftet blandt eurolandene.</p> <p>Det videre arbejde med bankunion ventes at være en central prioritet for det irske formandskab.</p>
Revision af kapitalkravsdirektivet (CRD IV)	<p>Forslaget vil konkret implementere de seneste globale bankstandarder (den såkaldte Basel III aftale fra december 2010, udarbejdet af Basels Banktilsynskomite) og indeholder i den forbindelse en lang række elementer i forhold til regulering af kreditinstitutter, herunder definition af og krav til størrelsen og kvaliteten af egenkapital, krav til kapitalbuffere og modpartsrisici, begrænsninger på udlåns gearing samt indfører ny likviditetsregulering. Herudover indeholder forslaget en række elementer, der skal skabe en mere ensartet regulering (en såkaldt "single rulebook") på tværs af EU. Endelig indeholder forslaget elementer inden for god selskabsledelse (corporategovernance) og strammer kravene til sanktioner mv.</p> <p>Det danske formandskab opnåede enighed i Rådet om sagen i maj 2012 og indledte forhandlinger med Europa-Parlamentet. Forhandlingerne blev fortsat under cypriotisk formandskab, og det irske formandskab forventer at kunne nå en aftale med Europa-Parlamentet primo 2013. ECOFIN ventes at skulle drøfte sagen under irsk formandskab.</p>
Grænseoverskridende krisehåndtering i den finansielle sektor	<p>Kommissionen har i juni 2012 fremsat forslag til direktiv om en fælles EU-ramme for effektiv krisehåndtering på bankområdet. Forslaget vedrører forebyggelse og tidlig indgriben for at undgå at banker bliver nødlidende, afviklingsredskaber til at håndtere nødlidende banker samt finansieringsmekanismer.</p> <p>Forhandlinger om forslaget er pågået på rådsarbejdsgruppeniveau. Forhandlingerne vil blive fortsat under irsk formandskab, hvor det er ambitionen at nå en generel indstilling i Rådet i marts 2013 med henblik på at påbegynde forhandlinger om forslaget med Europa-Parlamentet snarest derefter. Det forventes, at formandskabet vil arbejde for en vedtagelse af forslaget inden juni 2013.</p>
Revision af direktiv om nationale indskydergarantiordninger (DGS)	<p>Kommissionen har i juli 2010 fremsat forslag om revision af direktiv om indskydergarantiordninger, som skal gennemføre tilpasninger og harmoniseringer ift. det eksisterende direktiv (2009/14/EF og tidl. 94/19/EF), herunder vedr. dækning, finansiering mv.</p> <p>Der blev opnået enighed om forslaget i Rådet i juni 2011, hvorefter trilogforhandlinger med Europa-Parlamentet blev indledt under det polske formandskab. Forhandlingerne blev fortsat under dansk formandskab, men blev sat i bero, da forslaget er meget tæt knyttet til forslaget om krisehåndtering i banksektoren, som blev fremsat 6. juni 2012. Forhandlingerne forventes genoptaget under irsk formandskab efter vedtagelsen af krisehåndteringsdirektivet (se ovenfor). Formandskabet ventes at arbejde for en vedtagelse af forslaget inden juni 2013. ECOFIN ventes at skulle drøfte sagen under irsk formandskab.</p>
Revision af direktiv om investorgarantiordninger	<p>Kommissionen har i juli 2010 fremsat forslag til revision af direktiv om investorgarantiordninger. Formålet med forslaget er at</p>



storgarantiordninger (ICS)	<p>revidere direktivet for så vidt angår dækningsniveau, finansiering og formue, udbetalingsfrister, information til investorerne mv.</p> <p>Man nåede enighed i Rådet ultimo 2011. Det irske formandskab vil skulle påbegynde forhandlinger med Europa-Parlamentet om sagen.</p>
Omnibus II	<p>Kommissionen fremsatte i januar 2011 et 2. omnibus-direktiv (Omnibus II), der skal tilrette sektorlovgivningen med henblik på bl.a. at præcisere de nye EU-tilsynsmyndigheders (den europæiske banktilsynsmyndighed(EBA), den europæiske tilsynsmyndighed for forsikrings- og arbejdsmarkedspensionsordninger (EIOPA) og den europæiske værdipapirtilsynsmyndighed (ESMA)) kompetencer på en række områder. Forslaget indeholder ændringer af Prospektdirektivet og Solvens II-direktivet, der regulerer forsikringselskaber, herunder særligt de tidsmæssige aspekter for implementering af direktivet.</p> <p>Det danske formandskab forhandlede intensivt med Europa-Parlamentet med henblik på at nå en aftale, hvilket dog ikke lykkedes. Det irske formandskab vil skulle fortsætte forhandlingerne med Europa-Parlamentet. Forhandlingerne afventer en konsekvensanalyse fra EIOPA vedrørende langsigtede rentegarantier. Analysen ventes færdig medio 2013, hvorefter forhandlingerne med Europa-Parlamentet kan genoptages.</p>
Direktiv om ansvarlig långivning – boligkreditdirektivet (MCD)	<p>Kommissionen fremsatte i marts 2011 forslag vedrørende ansvarlig långivning ved lån med pant i fast ejendom. Forslaget indeholder krav om, at en udbyder af lån med pant i fast ejendom skal handle i overensstemmelse med god skik i forhold til deres kunder. Herudover er der regler ift. markedsføring, prækontraktuel information, oplysning om eventuel provision fra långiver, vurdering af forbrugerens kreditværdighed og tilladelse til kreditformidlere m.v.</p> <p>Det danske formandskab opnåede enighed i Rådet om forslaget. Det cypriske formandskab har indledt forhandlinger med Europa-Parlamentet om sagen, og det irske formandskab vil skulle fortsætte forhandlingerne. Det irske formandskab ventes at forsøge at nå til endelig enighed i sagen.</p>
Transparensdirektivet	<p>Forslag til revision af transparensdirektivet er fremsat den 26. oktober 2011 med henblik på at øge gennemsigtigheden i ejerstrukturer i selskaber, hvis værdipapirer er optaget til handel på et reguleret marked. F.eks. udvides de situationer, hvor man skal offentliggøre meddelelse om aktuel eller potentiel besiddelse af stemmerettigheder i selskabet. Dette sker med henblik på at forhindre såkaldt skjult ejerskab. Forslagets formål er desuden at mindske de administrative og økonomiske byrder ved at være optaget til handel på et reguleret marked, som særligt de små og mellemstore virksomheder skulle nyde gavn af ved at fjerne flere krav om offentliggørelse af oplysninger om f.eks. kvartalsrapportering.</p> <p>Det danske formandskab nåede generel enighed i Rådet om forslaget. Det cypriske formandskab har indledt forhandlinger med Europa-Parlamentet om sagen, som det irske formandskab vil skulle fortsætte.</p>
Revision af markedsmisbrugsdirektivet (MAR/MAD)	<p>Kommissionen har den 20. oktober 2011 fremsat både et forslag til en forordning (MAR) og et nyt direktiv (MAD) om markedsmisbrug. Formålet med forslaget er at styrke de regler, som skal</p>



	<p>modvirkemarkedsmisbrug på de finansielle markeder i form af f.eks. insiderhandel og kursmanipulation, som kan skade tilliden til de finansielle markeder. Formålet med revisionen er bl.a. at sikre konsistens med MIFID-direktivet (vedr. investeringsservice og værdipapirhandel generelt) og opdatere direktivet i lyset af markedsudviklingen siden vedtagelsen i 2003. Desuden søges det adresseret, at direktivet er blevet implementeret meget forskelligt i de enkelte lande.</p> <p>Der er under det cypriotiske formandskab nået enighed i Rådet om sagen ultimo 2012. Det irske formandskab ventes at indlede forhandlinger med Europa-Parlamentet.</p>
Revision af direktiv om markeder for finansielle instrumenter (MIFIR/MiFID)	<p>Kommissionen har den 20. oktober 2011 fremsat forslag til revision af direktivet om markeder for finansielle instrumenter (MiFID-direktivet), som trådte i kraft i 2007. Kommissionen har fremsat både et forslag til en forordning (MiFIR) og til et nyt direktiv (MiFID). MiFID regulerer investeringsserviceydelse og værdipapirmarkeder (børser o.l.) i EU. Formålet med revisionen er en opdatering af direktivet bl.a. i lyset af erfaringerne fra den finansielle krise. Forslaget indeholder en række forskellige elementer, herunder introduktion af en ny børstype, OTF ("Organised Trading Facility"), krav om før- og efterhandelsgennemsigthed for andre finansielle instrumenter end aktier, børsplicht for standardiserede OTC("Over The Counter")-derivater, regulering af højfrekvent computerbaseret automatisk handel, nye bestemmelser om god ledelse, regulering af adgangen til det europæiske værdipapirmarked for værdipapirhandlere fra tredjelande, regulering af handel med råvarederivater, bedre investorbekyttelse og uafhængig rådgivning, ligesom den fælles europæiske værdipapirtilsynsmyndighed ESMA tildeles en større rolle i tilsynet med værdipapirhandel i EU.</p> <p>Det cypriotiske formandskab har fremlagt fremskridtsrapport om forslaget. Det irske formandskab ventes at arbejde for at nå enighed i Rådet om sagen og eventuelt derefter indlede forhandlinger med Europa-Parlamentet.</p>
Forslag om sammensatte investeringsprodukter (PRIPs)	<p>Kommissionen har den 3. juli 2012 fremsat forslag til forordning om sammensatte detailinvesteringsprodukter (fx investeringsforeninger, unit-link livsforsikringer, værdipapirer med pant i bagvedliggende aktiver m.v.) i 1. halvår 2012. Forslaget skal sikre, at forbrugerne får den rette information og behandling samt skabe lige konkurrencevilkår for alle sammensatte detailinvesteringsprodukter.</p> <p>Det cypriotiske formandskab har indledt forhandlinger i Rådet om forslaget. Det irske formandskab forventes at kunne nå enighed om forslaget i Rådet primo 2013, hvorefter forhandlingerne med Europa-Parlamentet vil kunne indledes.</p>
Revision af direktiv om investeringsforeninger (UCITS V)	<p>Kommissionen har den 3. juli 2012 fremsat forslag til revision af direktiv om investeringsforeninger (UCITS V). Formålet med forslaget vil primært være at revidere reglerne for depositarer samt aflønning.</p> <p>Det cypriotiske formandskab har indledt forhandlinger i Rådet om forslaget. Det irske formandskab forventes at kunne nå enighed om forslaget i Rådet primo 2013, hvorefter forhandlingerne med Europa-Parlamentet vil kunne indledes.</p>



Forsikringsmæglerdirektivet (IMD)	<p>Det eksisterende forsikringsformidlingsdirektiv er fra 2002 og har til formål at skabe ét marked for forsikringsformidling i EU. Kommissionen har den 3. juli 2012 fremsat forslag til revision af direktivet med det formål at øge harmoniseringen på området. Kommissionen peger eksempelvis på forbrugerinformation som et område, hvor der er behov for bedre harmonisering gennem flere fælles regler.</p> <p>Det cypriske formandskab har indledt forhandlinger i Rådet om forslaget. Det irske formandskab forventes at kunne nå enighed om forslaget i Rådet, hvorefter forhandlingerne med Europa-Parlamentet vil kunne indledes.</p>
Værdipapircentraler (CSD)	<p>Kommissionen har i marts 2012 fremsat forslag om regulering af værdipapircentraler (CSD'er – Central Securities Depositories"). Forslaget indeholder krav vedrørende CSD'ers adgang til andre CSD'er, definition af kernevirksomhed for en værdipapircentral, specifikation af hvilke typer accessorisk virksomhed (som principielt falder uden for kernevirksomheden, men som kan tillades virksomheden at udføre) det skal være tilladt for en værdipapircentral at udføre (specielt om det skal være muligt at varetage bankaktiviteter), samt specifikation af hvilke former for tilladelser en værdipapircentral behøver.</p> <p>Der er gennemført tekniske forhandlinger i Rådet under dansk og cyprisk formandskab. Det er forventningen, at enighed om forslaget i Rådet vil afvente forhandlingerne om direktiv vedr. regulering af rettigheder i forbindelse med værdipapirer, der forventes fremsat i marts 2013 (se nedenfor).</p>

Skatte- og afgiftssager

Sag/initiativ/hjemmel	Forløb/status
Rentebeskatningsdirektivet	<p>Efter rentebeskatningsdirektivet skal medlemsstaterne sikre beskatningen af indkomst fra opsparing ved <i>automatisk</i> udveksling af oplysninger om rentebetaling fra en medlemsstat til en fysisk person i en anden medlemsstat. Luxembourg og Østrig har dog en overgangsordning, så de skal sikre beskatningen ved at opkræve kildeskat af rentebetalingen. Overgangsordningen udløber, så de to lande skal gå over til direktivets hovedregel om automatisk informationsudveksling, når Schweiz, Liechtenstein, Andorra, Monaco og San Marino accepterer at udveksle oplysninger efter <i>anmodning</i>.</p> <p>I forbindelse med vedtagelsen af direktivet indgik EU rentebeskatningsaftaler med Schweiz, Liechtenstein, Andorra, Monaco og San Marino, hvorefter disse lande sikrer beskatningen af indkomst fra opsparing i disse lande af en fysisk person i en EU-stat. Det sker også ved opkrævning af kildeskat.</p> <p>Kommissionen fremsatte 13. november 2008 forslag til direktiv om ændring af rentebeskatningsdirektivet. Der foreslås en række tekniske ændringer for at sikre direktivets effektivitet. Der har siden da ikke kunnet opnås afgørende fremskridt i forhandlingerne, idet Luxembourg og Østrig lægger vægt på dels, at der skal gennemføres samme tekniske ændringer i rentebeskatningsaftalerne med Schweiz m.fl., dels at få ændret betingelserne for ophøret af de to landes overgangsordning, så de kan</p>



	<p>fortsætte med kildeskatteordningen, indtil Schweiz m.fl. accepterer automatisk informationsudveksling.</p> <p>USA's nye FATCA-lov (ForeignAccountTaxComplianceAct) kan få betydning for sagen, idet den i praksis tvinger udenlandske banker med USA-kunder til informationsudveksling med USA.</p> <p>Sagen ventes drøftet i ECOFIN igen i 1. halvår af 2013.</p>
Antisvigtafaler med europæiske 3.-lande	<p>EU og EU's medlemsstater har indgået en antisvigtafale med Schweiz, som har til formål at bekæmpe svig til skade for landenes finansielle interesser. Aftalen går bl.a. ud på udveksling af oplysninger til bekæmpelse af svig vedr. bl.a. moms og told, men ikke vedr. direkte skat.</p> <p>Kommissionen og Liechtenstein har forhandlet om en antisvigafale, som også skal omfatte svig vedr. direkte skat. Forhandlingerne var tidligere meget vanskelige – især på grund af uenighed om betydningen af Liechtensteins regler om bankhemmelighed og særligt snævre definition af skattesvig, som ikke omfatter manglende selvangivelse af indtægter. Liechtenstein har afgivet erklæring over for OECD om, at landet vil give andre lande oplysninger vedr. direkte beskatning, herunder også bankoplysninger. Liechtenstein har indgået aftale herom med en række EU-medlemsstater, herunder Danmark, og USA. Liechtenstein er også villig til at indgå en antisvigtafale med EU og EU's medlemslande, som også omfatter bankoplysninger. Aftalen er imidlertid ikke indgået endnu, da Luxembourg og Østrig kæder sagen sammen med andre forslag, herunder især rentebeskatningsdirektivet. Når der er indgået en aftale med Liechtenstein, ventes forhandlinger om ændring af antisvigtafalten med Schweiz, så den også omfatter direkte skat, samt forhandling om nye tilsvarende aftaler med Andorra, Monaco og San Marino.</p> <p>Sagen ventes ikke behandlet i ECOFIN i 1. halvår 2013.</p>
Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning Mellemstatslig aftale af 1. december 1997.	<p>Arbejdet med adfærdskodeksen, der skal bidrage til at forhindre skadelig skattekonkurrence inden for selskabsbeskatningen, varetages af EU's adfærdskodeksgruppe, der løbende påser, at medlemsstaterne ophæver eller ændrer deres ordninger, som er i strid med kodeksen (rollback), og at medlemsstaterne ikke indfører nye ordninger i strid med kodeksen (standstill). Gruppen har siden 1. halvår 2009 haft et arbejdsprogram, som udover rollback og standstill også indeholder anti-misbrug, gennemsigtighed og informationsudveksling i sager om interne transaktioner mellem koncernforbundne selskaber (transfer pricing), administrativ praksis og forholdet til 3.-lande.</p> <p>ECOFIN har løbende modtaget rapporter om arbejdet i adfærdskodeksgruppen – senest i ECOFIN den 4. december 2012 – og ventes ligeledes behandlet i ECOFIN i 1. halvår af 2013.</p>
Selskabsbeskatning	<p>Kommissionen fremsatte den 16. marts 2011 forslag om den fælles konsoliderede selskabsskattebase (Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB)).</p> <p>Forslaget omfatter selskaber, som har aktivitet i flere medlemsstater. I dag kan et selskab med aktivitet i flere medlemsstater blive beskattet i alle disse stater efter deres forskellige skatteregler og under hensyn til de bilaterale dobbeltbeskatningsoverenskomster. Forslaget medfører, at selskabet kan vælge at op-</p>



	<p>gøre en samlet skattepligtig indkomst efter ét sæt fælles EU-regler. Indkomsten fordeles mellem de berørte stater efter en fordelingsnøgle. Hver stat beskatter den del af selskabets indkomst, som henføres til den pågældende stat. Det er kun metoden til beregning af skattepligtig indkomst, der er fælles. Hver medlemsstat bestemmer selv sin skattesats. Formålet med forslaget er at reducere de administrative byrder for selskaber med grænseoverskridende aktivitet, gøre det lettere at gennemføre grænseoverskridende omstruktureringer og hindre dobbeltbeskatning inden for EU. Første tekniske gennemgang af direktivforslaget forventes afsluttet under irsk formandskab.</p> <p>Sagen ventes viderebehandlet i ECOFIN i 1. halvår af 2013.</p>
Renter og royalties	<p>Kommissionen fremsatte den 11. november 2011 et forslag til ændring af direktivet, som er fra 2003, og omhandler regler for, at en medlemsstat ikke beskatter renter og royalties, der betales af et selskab i dette land til et associeret selskab i en anden medlemsstat. Kommissionen foreslår, at en medlemsstats pligt til at undlade kildebeskatning af renter og royalties bliver betinget af, at det selskab, der modtager betalingen i en anden medlemsstat, er omfattet af en effektiv beskatning i denne stat. Kommissionen foreslår desuden at ændre definitionen af, hvornår et betalende selskab og et modtagende selskab er associeret, så den nuværende betingelse om direkte ejerskab på mindst 25 pct. ændres til direkte eller indirekte ejerskab på mindst 10 pct.</p> <p>Nogle medlemsstater mener, at den foreslåede betingelse om effektiv beskatning skal udformes, så en medlemsstat fortsat skal skattefritage royaltybetalinger fra denne stat til et selskab i en anden medlemsstat, som er omfattet af en særlig lav beskatning af royalties. Andre medlemsstater er imod dette, og nogle medlemsstater mener, at betingelsen om effektiv beskatning skal suppleres med en betingelse om en minimumsskat.</p> <p>Sagen ventes ikke behandlet i ECOFIN i 1. halvår 2013.</p>
Revision af energifgiftsdirektivet	<p>Kommissionen fremsatte i april 2011 forslag til revision af energifgiftsdirektivet, hvor målet er at sikre en mere rationel og målrettet energibeskatning, som kan være et centralt instrument til opfyldelse af EU's klima- og energimål. Med forslaget bliver CO₂-udledninger udenfor CO₂-kvotesystemet beskattet med en afgift på niveau med CO₂-kvoteprisen samtidig med, at der undgås overlapninger af de to systemer. Det foreslås at indføre en opdeling af den nuværende minimumsenergifgift i en CO₂-komponent baseret på CO₂-indholdet i energiprodukterne og en energikomponent baseret på energiindholdet (GJ) i energiprodukterne. Sagen er teknisk behandlet på en række arbejdsgruppemøder under ungarsk, polsk, dansk og cyprisk formandskab. Rådet havde en første orienteringsdebat om forslaget den 22. juni 2012. Desuden godkendte Rådet den 4. december 2012 en statusrapport fra arbejdsgruppen. Det irske formandskab vil fortsætte forhandlingerne med udgangspunkt i denne rapport og et kompromisforslag fra det cypriske formandskab.</p> <p>Sagen ventes viderebehandlet i ECOFIN i 1. halvår af 2013.</p>
Afgift på finansielle transaktioner	<p>På ECOFIN i juni 2012 blev det konstateret, at der ikke kunne opnås enstemmig tilslutning til Kommissions forslag om en afgift på finansielle transaktioner, FTT. Elleve medlemsstater har ef-</p>



	<p>terfølgende anmodet Kommissionen om forstærket samarbejde om en FTT. Kommissionen har på baggrund heraf i oktober 2012 fremsat forslag til Rådet om bemyndigelse til, at de pågældende stater går videre med et forstærket samarbejde om en FTT. Bemyndigelsen er godkendt af Europa-Parlamentet i december 2012. Der arbejdes på en vedtagelse af bemyndigelsesforslaget hurtigst muligt. Kommissionen vil fremsætte substansforslaget om det forstærkede samarbejde, når bemyndigelsesforslaget er vedtaget.</p> <p>Sagen ventes drøftet på ECOFIN i 1. halvår 2013, første gang den 22. januar 2013.</p>
Styrkelse af bekæmpelse af skattesvig og skatteunddragelse	<p>Kommissionen har fremlagt en handlingsplan til styrkelse af bekæmpelsen af skattesvig og skatteunddragelse. Handlingsplanen indeholder et katalog med øjeblikkelige og kommende foranstaltninger, som kan hjælpe medlemslandene med at beskytte deres skattegrundlag og inddrive skattekrav.</p> <p>Handlingsplanens centrale nye initiativer er Kommissionens to henstillinger der vedrører hhv. tilskyndelse til anvendelse af minimumsstandarder i skatteforvaltningen i tredjelande og mht. at forhindre aggressiv skatteplanlægning. Handlingsplanen opfordrer derudover til hurtigere fremskridt for allerede fremsatte forslag, herunder de foreslåede ændringer af rentebeskatningsdirektivet og ændringer af de tilhørende aftaler med tredjelande, og fremlægger ideer til kommende initiativer vedr. skattesvig og -unddragelse.</p> <p>Sagen ventes behandlet på ECOFIN den 22. januar 2013.</p>
Tilladelse til brug af midlertidig omvendt betalingspligt for visse varer og ydelser (svigsbekæmpelse)	<p>Under cypriotisk formandskab blev forhandlingerne genoptaget om Kommissionens forslag fra 2009 om at udvide medlemsstaternes mulighed for at anvende omvendt betalingspligt (hvor køber afregner købsmomsen i stedet for sælger) for flere varer og ydelser end i dag. Efter forslaget vil medlemslandene fx kunne indføre omvendt betalingspligt på visse varer og ydelser, som der allerede er kendt svig med i flere EU-lande (fx levering af gas og el, mobiltelefoner, spillekonsoller, PC'ere og visse landbrugsprodukter) uden at påvise konkret svig og spørge Rådet først.</p> <p>Drøftelserne af forslaget ventes fortsat under det irske formandskab i 1. halvår 2013 og sagen kan komme på ECOFIN.</p>
Hurtig reaktionsmekanisme	<p>Kommissionen fremsatte i 2012 et forslag om at indføre en hurtig reaktionsmekanisme til bekæmpelse af svig. Under det nuværende momssystem er det muligt for den enkelte medlemsstat at anmode om en midlertidig tilladelse til at fravige momssystemets almindelige regler med det formål at hindre svig. Dette er imidlertid en langsom og omstændelig proces, som kan tage knap et år, idet der skal fremsættes et forslag for Rådet, som skal vedtages med enstemmighed.</p> <p>I lyset af dette og Kommissionens meddelelse om en momssystemets fremtid (KOM(2011)815) har Kommissionen foreslået en hurtig reaktionsmekanisme, så medlemsstater kan gribe hurtigt ind overfor pludselig opstået og massiv svig, som kan give betydelige og uoprettelige tab for medlemsstaterne.</p> <p>En sådan procedure vil kun tage ca. 1 måned ved brug af komitologi og giver medlemsstaterne en midlertidig tilladelse på</p>



	<p>maksimalt 1 år til at anvende omvendt betalingspligt (hvor køber afregner købsmomsen i stedet for sælger, samtidig med at han fratrækker salgsmomsen).</p> <p>Sagen ventes behandlet i ECOFIN i 1. halvår 2013.</p>
Fælles momsbestemmelser for rabatkuponer (vouchere)	<p>Kommissionen fremsatte i 2012 et forslag om ændring af momsdirektivet, for så vidt angår den momsmæssige behandling af transaktioner, som involverer rabatkuponer (vouchere). På nuværende tidspunkt finder der ikke fælles EU-regler på området, og medlemsstaterne har derfor i tidens løb udviklet forskellige nationale løsninger. Formålet med Kommissionens forslag er at skabe klarhed over, hvordan sådanne transaktioner skal behandles.</p> <p>Forslaget blev drøftet under det cypriotiske formandskab. Drøftelserne ventes fortsat under det irske formandskab i 1. halvår 2013.</p>
Forslag til gennemførelsesbestemmelser i forlængelse af en tidligere vedtaget direktivændring om ændret beskatningssted for elektroniske ydelser	<p>Kommissionen fremsatte i januar 2012 en forordning om gennemførelsesbestemmelser i forlængelse af en allerede vedtaget direktivændring. I direktivet ændres beskatningsstedet for elektroniske ydelser m.v. fra oprindelseslandet til forbrugslandet, når sådanne ydelser sælges fra et andet EU-land. De ventede gennemførelsesbestemmelser er nødvendige for, at direktivændringen kan træde i kraft den 1. januar 2015, idet de nationale IT-systemer skal ændres (den nuværende one-stop-shop ordning).</p> <p>Forslaget blev drøftet under det danske formandskab, og sagen blev vedtaget i ECOFIN i 2. halvår 2012.</p>
Forslag til gennemførelsesbestemmelser i forlængelse af en tidligere vedtaget direktivændring om ændret beskatningssted for elektroniske ydelser mm.	<p>Rådet vedtog i 2008, at fra den 1. januar 2015 skal teleydelser, radio- og tv-spredningsydelser og elektroniske ydelser, der sælges til ikke-afgiftspligtige personer, momses i kundens land i stedet for som i dag i sælgers land.</p> <p>Kommissionen fremsatte den 18. december 2012 forslag til nærmere regler for, hvordan virksomheder, der sælger disse ydelser, skal fastlægge, i hvilket land kunden hører hjemme, og dermed i hvilket land ydelsen skal momses.</p> <p>Forhandlingerne ventes at blive påbegyndt under det irske formandskab i 1. halvår af 2013.</p>
Fiscalis 2020 og Customs 2020	<p>Kommissionen fremsatte i 2011 et forslag - FISCUS - om at fusionere og forlænge Fiscalis-programmet (program for samarbejde på teknisk niveau om skat) og Customs-programmet (program for samarbejde på teknisk niveau om told). Under det danske formandskab i 1. halvår 2012 blev Rådet og Europa-Parlamentet imidlertid enige om at splitte de to programmer igen. Kommissionen har derfor i 2. halvår 2012 fremsat to nye forslag om henholdsvis Fiscalis 2020 og Customs 2020. Forslaget har været drøftet under det cypriotiske formandskab, og drøftelserne ventes fortsat under det irske formandskab i 1. halvår 2013.</p> <p>Det ventes, at såvel Fiscalis 2020 som Customs 2020 vil blive vedtaget under det irske formandskab.</p>
Struktureret dialog om skattepolitikken under Konkurrenceevnepagten (Europluspagten)	<p>Det irske formandskab vil fortsætte den strukturerede dialog om skattepolitik inden for rammerne af Konkurrenceevnepagten ("Europluspagten"), særligt med henblik på at udveksle bedste praksis, undgå skadelig praksis og fremme forslag til at bekæm-</p>



	<p>pe svig og skatteunddragelse.</p> <p>ECOFIN vedtog senest en rapport herom til Det Europæiske Råd i december 2012.</p> <p>Sagen ventes behandlet i ECOFIN i 1. halvår 2013.</p>
--	--

Andre sager

Sag/initiativ/hjemmel	Forløb/status
IMF/G20-møder	ECOFIN ventes løbende at drøfte og følge op på IMF- og G20-møder, særligt IMF's forårsmøde og G20-møder for økonomi- og finansministre.

Dagsordenspunkt 4: Meddelelse og handlingsplan til styrkelse af bekæmpelsen af skattesvig og skatteunddragelse

Resumé

I en meddelelse til Europa-Parlamentet og Rådet har Kommissionen fremlagt en handlingsplan til styrkelse af bekæmpelsen af skattesvig og skatteunddragelse. Handlingsplanen indeholder et katalog med øjeblikkelige og kommende foranstaltninger, som kan hjælpe medlemslandene med at beskytte deres skattegrundlag og inddrive skattekrav. Kommissionen ventes at præsentere meddelelsen på ECOFIN den 22. januar 2013.

Baggrund

Det Europæiske Råd opfordrede på topmødet i marts 2012 Kommissionen til at undersøge, hvordan man konkret kan styrke bekæmpelsen af skattesvig og skatteunddragelse, bl.a. i forbindelse med tredjelande.

På den baggrund fremlagde Kommissionen den 6. december 2012 en meddelelse til Parlamentet og Rådet med en handlingsplan for en mere effektiv indsats fra EU's side mod skattesvig og skatteunddragelse. I forlængelse heraf vedtog Kommissionen den 6. december 2012 to henstillinger, som tilskynder medlemsstaterne til at vedtage umiddelbare og samordnede foranstaltninger, der kan rette op på bestemte presserende problemer indenfor skattesvig og skatteunddragelse.

Indhold

Kommissionens meddelelse gør gældende, at skattesvig og skatteunddragelse indeholder en væsentlig grænseoverskridende dimension. Medlemsstaterne kan kun imødegå dette problem effektivt, hvis de arbejder sammen.

Handlingsplanens centrale nye initiativer er Kommissionens to henstillinger, der vedrører hhv. tilskyndelse til anvendelse af minimumsstandarder i skatteforvaltningen i tredjelande og aggressiv skatteplanlægning. Handlingsplanen opfordrer derudover til hurtigere fremskridt for allerede fremsatte forslag, herunder de foreslåede ændringer af rentebeskatningsdirektivet og ændringer af de tilhørende aftaler med tredjelande, og fremlægger ideer til kommende initiativer vedr. skattesvig og -unddragelse.

Tilskyndelse til anvendelse af minimumsstandarder for god forvaltningspraksis i skatteforvaltningen i tredjelande

Den første henstilling omhandler foranstaltninger, der kan tilskynde tredjelande – herunder jurisdiktioner, som normalt betegnes som skattely – til at anvende minimumsstandarder for god forvaltningspraksis på skatteområdet. Kommissionen fremlægger en række principper for en hensigtsmæssig skatteforvaltning, herunder gennemsigtighed og udveksling af oplysninger til brug i skattesager samt afskaffelse af skatteordninger, som er skadelige for andre lande. EU-landene reagerer på forskellige måder for at værne imod og bekæmpe skatteunddragelse i tilfælde, hvor disse tredjelande ikke følger disse minimumsstandarder. Det indre marked har medført, at virksomheder med transaktioner med disse jurisdiktioner strukturerer transaktionerne via den medlemsstat, der på skatteområdet har de svageste værneregler imod skatteunddragelse samt aggressiv skatteplanlægning.

Handlingsplanen og den pågældende henstilling opfordrer medlemsstaterne til at vedtage og anvende dels fælles kriterier til at udpege skattely og placere dem på nationale sorte lister over tredjelande, som ikke lever op til standarderne, og dels en 'værktøjskasse' med særlige foranstaltninger, som skal tilskynde disse tredjelande til at anvende EU's standarder for god skattepraksis. Det kan fx indebære genforhandling eller suspension af dobbeltbeskatningsaftaler, eller at EU bidrager med ekspertkompetencer til medlemslande der aktivt og effektivt ønsker at bekæmpe skatteunddragelse samt aggressiv skatteplanlægning.



Aggressiv skatteplanlægning

Baggrunden for henstillingen om aggressiv skatteplanlægning er, at nogle virksomheder bruger komplekse, til tider kunstige, arrangementer, som medfører, at deres beskatning flyttes til andre jurisdiktioner inden for EU eller udenfor, herunder til skattely. Virksomhederne kan udnytte mismatch i nationale lovgivninger til at sikre sig, at visse indkomsttyper ikke beskattes nogen steder, eller udnytte forskelle i skatteniveauer.

Kommissionen opfordrer medlemsstaterne til at forbedre deres dobbeltbeskatningsaftaler for at forhindre, at disse aftaler kan medføre dobbelt ikke-beskatning. Medlemsstaterne opfordres også til at vedtage en fælles generel regel om anti-misbrug, hvor de tager højde for kunstige arrangementer, der kun gennemføres for at opnå skattebesparelse, og i stedet foretager beskatningen på grundlag af faktiske økonomiske indhold, herunder hvor den økonomiske aktivitet faktisk har fundet sted.

Kommissionen tilskynder medlemsstaterne til at underrette Kommissionen om foranstaltninger til efterlevelse af henstillingerne. Kommissionen vil offentliggøre en rapport om anvendelsen af henstillingerne senest om tre år.

Hurtigere fremskridt for allerede fremsatte forslag

Kommissionen opfordrer til hurtige fremskridt med de allerede fremsatte forslag, særligt forslaget til revision af rentebeskatningsdirektivet, vedtagelse af mandat til Kommissionen om forhandling om tilsvarende revisioner af rentebeskatningsaftalerne med relevante tredjelande (Schweiz, Liechtenstein, Andorra, Monaco og San Marino), underskrivelse af den færdigforhandlede anti-svigsaftale med Liechtenstein og mandat til forhandlinger af tilsvarende anti-svigsaftaler med de andre relevante tredjelande samt vedtagelse af to forslag om hurtig reaktionsmekanisme til bekæmpelse af moms- og valgfri anvendelse af ordningen med omvendt moms-betalingspligt.

Desuden opfordrer Kommissionen til forbedringer af Adfærdskodeksen for erhvervsbeskatning, herunder en udvidelse til at omfatte særlige (gunstige) skatteordninger for udlændinge og velhavende personer.

Kommissionen nævner et nyt IT-værktøj "TIN on Europa" (TIN = Tax Identification Number), som kan give f.eks. finansielle institutioner mulighed for hurtigt at kunne identificere og registrere skatteregistreringsnumre i grænseoverskredende relationer, samt et IT-værktøj til udveksling af oplysninger mellem skattemyndigheder i forskellige medlemsstater.

Endvidere bebuder Kommissionen yderligere tiltag, herunder at man vil undersøge behovet for forbedringer af direktiverne om beskatning af moder- og datterselskaber, beskatning af renter og royalties mellem selskaber m.v., fremme af EU-standarder og værktøjer (særligt fremme af princippet om automatisk informationsudveksling på globalt plan), styrket samarbejde mellem skattemyndigheder og andre retshåndhævende instanser (især myndigheder ansvarlig for bekæmpelse af pengevidvask, retssikkerhed og social sikkerhed).

Kommissionen vil endvidere udarbejde en kodeks for skatteydere, som udstikker bedste praksis for at fremme samarbejde og tillid mellem skattemyndigheder og skatteydere.

Kommissionen nævner endelig overordnede ideer til initiativer vedr. bekæmpelse af skattesvig og –undragelse på mellemlang og lang sigt, herunder udvikling af nye elektroniske formater til automatisk udveksling af oplysninger, retningslinjer for sporing af pengestrømme og mulige tekniske tiltag til forbedret overholdelse af skattereglerne.

Hjemmelsgrundlag

Ikke relevant for handlingsplanen. Henstillingerne har hjemmel i Artikel 292.



Nærhedsprincippet

Ikke relevant.

Europa-Parlamentets udtalelser

Foreligger ikke.

Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

Handlingsplanen har ikke i sig selv konsekvenser for dansk ret.

Statsfinansielle konsekvenser

Handlingsplanen har ikke i sig selv statsfinansielle konsekvenser.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Handlingsplanen har ikke i sig selv samfundsøkonomiske konsekvenser.

Høring

Ikke relevant.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Handlingsplanen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg.

Holdning

Dansk holdning

Fra regeringens side er man generelt positiv i forhold til meddelelsens overordnede mål om en mere effektiv bekæmpelse af skattesvig og skatteunddragelse.

Andre landes holdning

EU-landene ventes overordnet at være positive over for handlingsplanens generelle principper, men landenes konkrete holdninger kendes endnu ikke.



Dagsordenspunkt 5: Bemyndigelse af forstærket samarbejde om afgift på finansielle transaktioner

KOM(2012) 631

Resumé

Elleve lande har anmodet Kommissionen om forstærket samarbejde i sagen om en afgift på finansielle transaktioner. Kommissionen har på den baggrund d. 23. oktober 2012 fremsat forslag til Rådet om bemyndigelse til, at gruppen af interesserede lande går videre med det forstærkede samarbejde. Kommissionen anser kriterierne herfor for opfyldt. Bemyndigelsen er godkendt af Europa-Parlamentet ifm. plenaren d. 10.-13. december 2012, jf. proceduren for forstærket samarbejde. Der er derfor lagt op til en mulig vedtagelse af bemyndigelsen på ECOFIN d. 22. januar 2013. Kommissionen vil kunne fremsætte substansforslaget om det forstærkede samarbejde, når bemyndigelsesforslaget er vedtaget.

Der henvises i øvrigt til samlenotat forelagt Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN d. 8. november 2011, d. 13. marts, d. 22. juni, d. 9. oktober, d. 13. november 2012 og d. 4. december 2012.

Baggrund

Drøftelserne på EU-niveau, herunder i ECOFIN d. 22. juni og på Det Europæiske Råds (DER's) møde d. 28.-29. juni 2012, har vist, at der ikke kan opnås den nødvendige (enstemmige) støtte til Kommissionens forslag til en afgift på finansielle transaktioner (FTT) eller indførelse af en anden form for finansiell transaktionsafgift i alle EU-lande. Forhandlingssituationen indebærer således, at de EU-lande, som ønsker at indføre en koordineret finansiell transaktionsafgift, må afsøge andre muligheder for etablering af et sådant samarbejde. Lissabon-traktaten åbner i den forbindelse for, at der kan etableres et såkaldt forstærket samarbejde på områder, som ikke er EU-ene-kompetence (fx på skatteområdet). Et kriterium for forstærket samarbejde er bl.a. at mindst ni lande deltager.

Tyskland, Frankrig, Belgien, Portugal, Østrig, Grækenland, Slovenien, Italien, Spanien, Estland og Slovakiet - i alt elleve lande - har anmodet Kommissionen om forstærket samarbejde om en finansiell transaktionsafgift. Det er muligt, at også andre lande vil ønske at deltage i det forstærkede samarbejde. Kommissionen har på den baggrund d. 23. oktober 2012 fremsat forslag til Rådet om bemyndigelse til, at gruppen af interesserede lande går videre med det forstærkede samarbejde.

Sagen blev senest drøftet på ECOFIN d. 4. december 2012. Forslaget behandles nu på teknisk niveau mhp. vedtagelse.

Indhold

Generelt om processen for forstærket samarbejde

EU har kun anvendt traktatens bestemmelser om at etablere et forstærket samarbejde i få tilfælde, senest i sagen om EU-patentet. ECOFIN har endnu ikke erfaringer med forstærket samarbejde.

Forstærket samarbejde har hjemmel i artikel 20 i Traktaten om Den Europæiske Union (TEU) og i sjette del, afsnit III (artikel 326-334), i Traktaten om den Europæiske Unions Funktionsmåde (TEUF). Indledning af et forstærket samarbejde forudsætter at følgende betingelser er opfyldt:



- Et forstærket samarbejde skal indføres inden for rammerne af Unionens ikke-eksklusive kompetencer (TEU artikel 20, stk. 1).
- Et forstærket samarbejde skal være en sidste udvej, når de tilstræbte mål ikke kan nås inden for en rimelig frist af Unionen som helhed (TEU artikel 20, stk. 2).
- Mindst ni medlemsstater skal deltage i et forstærket samarbejde (TEU artikel 20, stk. 2).
- Et forstærket samarbejde skal tage sigte på at fremme Unionens mål, beskytte dens interesser og styrke integrationsprocessen (TEU artikel 20, stk. 1).
- Et forstærket samarbejde skal overholde traktaterne og gældende EU-ret (TEUF artikel 326).
- Et forstærket samarbejde må ikke skade det indre marked eller den økonomiske, sociale og territoriale samhørighed og må ikke medføre begrænsning af eller forskelsbehandling i samhandelen mellem medlemsstaterne eller fordrejning af konkurrencevilkårene (TEUF artikel 326).
- Et forstærket samarbejde skal respektere ikke-deltagende medlemsstaters rettigheder, beføjelser og forpligtelser (TEUF artikel 327).
- Et forstærket samarbejde skal ske på et af de områder, der er nævnt i traktaterne (TEUF artikel 329 stk. 1).

Retsakter, der vedtages inden for rammerne af et forstærket samarbejde, er ifølge TEU artikel 20 kun bindende for de deltagende medlemsstater. Alle øvrige medlemsstater kan til enhver tid tilslutte sig et forstærket samarbejde.

Forstærket samarbejde kan indledes, når Rådet fastslår, at der ikke vil kunne opnås den nødvendige grad af enighed om et forslag. De medlemsstater, som ønsker at indføre et forstærket samarbejde, retter en anmodning til Kommissionen, hvori de nærmere angiver anvendelsesområdet for det påtænkte forstærkede samarbejde og de mål, der tilstræbes opfyldt hermed. Kommissionen tager efterfølgende stilling til, om de formelle krav herfor er opfyldt, jf. ovenfor.

Hvis det vurderes, at forudsætningerne herfor er opfyldt, fremlægger Kommissionen et forslag til bemyndigelse til at indlede forstærket samarbejde samt forslag til det konkrete samarbejde. Bemyndigelsen til at indlede et forstærket samarbejde gives af Rådet efter forslag fra Kommissionen og efter Europa-Parlamentets godkendelse. Kommissionen skal over for de berørte lande begrunde, hvis der ikke fremsættes et forslag. Såfremt bemyndigelsen gives, behandles det efterfølgende forslag fremsat af Kommissionen af alle lande i Rådet, idet kun de lande, som deltager i det forstærkede samarbejde, har stemmeret herom.

Forslag til bemyndigelse af forstærket samarbejde

Kommissionen har d. 23. oktober 2012 fremsat forslag til Rådet om bemyndigelse til, at gruppen af interesserede lande går videre med det forstærkede samarbejde, jf. processen beskrevet ovenfor. Kommissionen har vurderet, at kriterierne herfor er opfyldt. Rådets bemyndigelse vil skulle vedtages med kvalificeret flertal af alle lande i Rådet. Forslaget vil skulle godkendes af Europa-Parlamentet, jf. ovenfor. Bemyndigelsen er godkendt af Parlamentet ifm. plenaren d. 10.-13. december 2012.

Kommissionen vurderer, at det er passende og rettidigt at iværksætte et forstærket samarbejde på området. Nogle medlemslande har ifølge Kommissionen vedtaget yderligere tiltag vedr. beskattningen af den finansielle sektor i lyset af krisen. Kommissionen vurderer, at et forstærket samarbejde om en finansiell transaktionsafgift vil bidrage til at reducere en heraf afledt skattemæssig fragmentering af det indre marked for finansielle tjenester og sikre, at de finansielle institutioner yder et rimeligt bidrag til dækning af omkostningerne forårsaget af krisen, samt at sektoren beskattes på lige fod med andre sektorer. Kommissionen vurderer desuden, at forslaget vil bidrage til at



reducere omfanget af den type af finansielle transaktioner, der ikke vurderes at øge effektiviteten på finansmarkederne.

Kommissionens oprindelige FTT-forslag omfatter som udgangspunkt alle finansielle transaktioner, herunder transaktioner med aktier, obligationer, derivater mv. Kommissionen har i sit forslag til bemyndigelse af det forstærkede samarbejde tilkendegivet, at et forslag til indholdet af det forstærkede samarbejde i det store hele vil blive baseret på Kommissionens oprindelige FTT-forslag fsva. anvendelsesområde og formål. Kommissionen har tilkendegivet, at man vil undersøge, hvorvidt visse tilpasninger af det oprindelige forslag er nødvendige i lyset af, at et mindre antal af lande deltager i det forstærkede samarbejde. det oprindelige FTT-forslag, som omfattede alle EU-lande.

ECOFIN d. 22. januar 2013

Der arbejdes på en vedtagelse af bemyndigelsesforslaget hurtigst muligt. Sagen ventes drøftet igen på det kommende ECOFIN d. 22. januar 2013. Efter Europa-Parlamentets godkendelse er der lagt op til en vedtagelse af bemyndigelsen på ECOFIN-mødet. Vedtagelse af bemyndigelsen vil skulle kræve, at mindst et kvalificeret flertal af lande er for.

Kommissionen vil kunne fremsætte substansforslaget om det forstærkede samarbejde, når bemyndigelsesforslaget er vedtaget. Der ventes samtidig fremlagt en konsekvensanalyse vedr. substansforslaget. Også substansforslaget vedr. det forstærkede samarbejde vil skulle forhandles i Rådet, idet kun deltagende lande stemmer herom, jf. ovenfor. Tidspunktet for, hvornår et forstærket samarbejde vil kunne indledes, vil afhænge af disse forhandlinger.

Hjemmelsgrundlag

Forstærket samarbejde har hjemmel i artikel 20 i TEU og i sjette del, afsnit III (artikel 326-334), i TEUF. Bemyndigelsen til at indlede et forstærket samarbejde gives af Rådet efter forslag fra Kommissionen og efter Europa-Parlamentets godkendelse.

Nærhedsprincippet

Kommissionen vurderer i forslaget til bemyndigelse af det forstærkede samarbejde, at et sådant samarbejde indføres inden for rammerne af Unionens ikke-eksklusive kompetencer. Kommissionen vurderer desuden, at et forstærket samarbejde respekterer ikke-deltagende medlemsstaters rettigheder, beføjelser og forpligtelser.

Regeringens vurdering er, at forslaget til bemyndigelse af det forstærkede samarbejde er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. Der foreligger endnu ikke et konkret forslag, som skal danne grundlag for det forstærkede samarbejde om en finansiel transaktionsafgift.

Europa-Parlamentets udtalelser

Kommissionens FTT-forslag for alle EU-lande blev efter dets fremsættelse forelagt Europa-Parlamentet i overensstemmelse med proceduren i TEUF artikel 113, hvorefter Europa-Parlamentet skal høres. Ifølge Parlamentets betænkning fra maj 2012 støtter Parlamentet Kommissionens FTT-forslag. Parlamentet lægger bl.a. vægt på, at en gruppe medlemsstater kan indføre en FTT gennem et forstærket samarbejde, jf. traktatens bestemmelser, hvis det ikke er muligt at opnå enighed blandt alle EU-lande om en FTT.

Bemyndigelsesforslaget skal godkendes af Parlamentet inden ECOFINs vedtagelse, jf. ovenfor. Bemyndigelsen er godkendt af Parlamentet ifm. plenaren d. 10.-13. december 2012. Godkendelsen indebærer, at Parlamentet giver sin bemyndigelse til det



forstærkede samarbejde om en FTT blandt gruppen af interesserede lande. I godkendelsen opfordrer Parlamentet desuden til, at substansforslaget behandles i den almindelige lovgivningsprocedure pba. af artikel 333(2) i TEUF. Artiklen siger, at Rådet efter enstemmighed kan vedtage en afgørelse om, at man anvender den almindelige lovgivningsprocedure til at vedtage retsakter i et forstærket samarbejde. Artikel 330 præciserer, at enstemmighed i Rådet under forstærket samarbejde kun tæller de delta-gende medlemsstaters stemmer.

Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

Forslaget til bemyndigelse af det forstærkede samarbejde har ikke konsekvenser for gældende dansk ret. Der foreligger endnu ikke et konkret substansforslag, som skal danne grundlag for det forstærkede samarbejde.

Statsfinansielle konsekvenser

En beslutning om at bemyndige interesserede lande til at indlede forstærket samarbejde har ikke i sig selv statsfinansielle konsekvenser.

For Danmark skønnes en afgift på finansielle transaktioner, såfremt den indføres i Danmark, at ville medføre et umiddelbart merprovenu. Størrelsen af provenuet er usikkert, og vil afhænge af afgiftens konkrete form samt en række faktorer og antagelser om bl.a. den forventede udflytning af finansiell aktivitet, overvæltning af afgiften og de finansielle markeders reaktion m.v. En afgift på finansielle transaktioner vil givetvist medføre øgede handelsomkostninger for forbrugerne af finansielle ydelser. De øgede omkostninger for forbrugerne af de finansielle ydelser vil reducere grundlaget for en række andre skatter og afgifter, herunder aktieavancebeskatningen, pensionsafkastbeskatningen og pensionsbeskatningen mv. Afgiften vil derfor givetvist medføre et mindre provenu fra de berørte skatter og afgifter, hvilket vil reducere det samlede forventede provenu fra afgiften. For handel med statspapirer er der isoleret set en sandsynlighed for, at et merprovenu til en vis grad opvejes af øgede omkostninger, i det omfang statens finansieringsomkostninger vil stige som følge af potentielt mindre likviditet på statspapirmarkedene som en konsekvens af afgiften.

Et forstærket samarbejde vil ikke have direkte statsfinansielle konsekvenser for ikke-deltagende lande, men kan - afhængig af afgiftens konkrete udformning - have en afledt effekt på finansielle investorer og handlen med værdipapirer i ikke-deltagende lande og dermed potentielt på skatteprovenuet i det omfang, at grundlaget for en række andre skatter og afgifter påvirkes.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

En beslutning om at bemyndige interesserede lande til at indlede et forstærket samarbejde har ikke i sig selv samfundsøkonomiske konsekvenser.

Samlet er den umiddelbare vurdering, at en afgift på finansielle transaktioner, såfremt den indføres i Danmark, på længere sigt vil indebære et fald i økonomisk aktivitet. En afgift på finansielle transaktioner vil derfor på længere sigt kunne have negative samfundsøkonomiske konsekvenser for Danmark. Størrelsen heraf afhænger af afgiftens konkrete form samt en række usikre faktorer, herunder risikoen for udflytning af finansiell aktivitet og dermed faldende omsætning på de finansielle markeder, reduktion af andre skatte- og afgiftsgrundlag. Omfanget af disse risici er usikkert.

Et forstærket samarbejde kan ikke afvises at ville have en samfundsmæssig påvirkning for ikke-deltagende lande. Omfanget heraf er usikkert og vil afhænge af en række usikre faktorer, herunder afgiftens konkrete udformning.



Høring

Der henvises til resumé af høringssvarene om Kommissionens FTT-forslag oversendt til Folketingets Europaudvalg sammen med grundnotat om forslaget d. 11. november 2011.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Samlenotater om Kommissionens FTT-forslag er blevet forelagt Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN d. 8. november 2011, d. 13. marts 2012, d. 22. juni 2012, d. 9. oktober 2012, d. 13. november 2012 og d. 4. december 2012. Der henvises i øvrigt til grund- og nærhedsnotat om Kommissionens FTT-forslag.

Holdning

Regeringens holdning

Regeringen har ingen ideologiske vanskeligheder med en afgift på finansielle transaktioner. Regeringens bekymringer herom er af økonomisk og praktisk karakter.

Regeringens generelle holdning til en afgift på finansielle transaktioner og Kommissionens forslag er velkendt og uændret. De aktuelle drøftelser om et muligt forstærket samarbejde om en sådan finansiell transaktionsafgift ændrer ikke herpå.

Regeringens holdning er derfor, at Danmark ikke på nuværende tidspunkt vil deltage i et forstærket samarbejde om en finansiell transaktionsafgift.

Hvis der kan findes robuste løsninger på de væsentlige udfordringer, der er forbundet med at indføre en finansiell transaktionsskat, så er regeringen åben for at overveje sin position på ny.

Regeringen vil under alle omstændigheder følge og vurdere sagen, herunder i lyset af de konkrete erfaringer med det forstærkede samarbejde.

Regeringen vil kunne tilslutte sig forslaget til bemyndigelse om, at interesserede lande går videre med forstærket samarbejde om en finansiell transaktionsafgift.

Regeringen noterer sig Kommissionens vurdering om, at kriterierne for igangsættelse af et forstærkede samarbejde er opfyldt.

Regeringen lægger vægt på, at et forstærket samarbejde ikke kompromitterer ikke-deltagende landes rettigheder eller det indre marked, samt mindsker en mulig afledt u hensigtsmæssig påvirkning af finansielle markeder i ikke-deltagende lande.

Andre landes holdning

Et tilstrækkeligt antal EU-lande støtter et forstærket samarbejde om en FTT og har anmodet Kommissionen om etablering af et sådant samarbejde. De interesserede lande vurderes i et vist omfang at have forskellige ønsker til, hvilken form for finansiell transaktionsafgift der skal indgås forstærket samarbejde om. Der ventes at kunne samles den nødvendige opbakning til en vedtagelse af bemyndigelsen, så gruppen af interesserede lande kan gå videre med forstærket samarbejde, men det er usikkert, om bemyndigelsen vil blive vedtaget på ECOFIN 22. januar eller om der vurderes behov for yderligere tekniske drøftelser inden en vedtagelse.